

Kitöltési útmutató a 15P90 bevalláshoz a pénzügyi szervezetek, valamint a forgalmazó és befektetési alap különadója

Jogszabályi háttér

- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (a továbbiakban: **Kjtv.**)
- A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (a továbbiakban: **Hpt.**)
- A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: **Bszt.**)
- A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: **Tpt.**)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: **Art.**)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: **Air.**)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. Korm. r. (a továbbiakban: **Art. vhr.**)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: **E-ügyintézési tv.**)
- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: **Tao tv.**)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: **Szvtv.**)
- A kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény (továbbiakban: **Kbftv.**)
- A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: **Cstv.**)

I. Általános tudnivalók

A 15P90 bevallás kitöltési útmutatójában foglalt útmutatások kizárólag a jogszabályi előírások figyelembevételével alkalmazhatóak.

A bevallás benyújtásának módja

A bevallás kizárólag elektronikus úton nyújtható be.

A bevallás nyomtatványkitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → Letöltések → Nyomtatványkitöltő programok → Egyszerű keresés/Összetett keresés).

Az elektronikus benyújtás szabályairól

A bevallást az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban elektronikusan kell benyújtania. A benyújtás módja, lehetőségei:

1. Gazdálkodó szervezet¹ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról küldi meg a nyomtatványt.
2. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégekajáról
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekajáról küldi meg a nyomtatványt.

Abban az esetben, ha a Cégekajaru használata még nem biztosított maradéktalanul, a 3/a. és 4/a. eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható 2018. december 31-ig, figyelemmel az E-ügyintézési tv. átmeneti rendelkezéseire.²

Hivatali tárhellyel rendelkező ügyfél esetén a fent leírt benyújtási módok annyiban változnak, hogy Cégekajaru alatt Hivatali tárhely értendő.

KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. kijelölt postahelyein, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti.

¹ Az E-ügyintézési tv. 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy nem minősül gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az adószám-mal nem rendelkező egyesület alapítvány

² E-ügyintézési tv. 108. §

A postahelyek listája az alábbi linken érhető el: https://www.posta.hu/static/internet/download/Kivalasztott_postahelyek.pdf

Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelenie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfél-szolgálat-keresőre.

Cégkapus regisztrációját a <https://cegkapu.gov.hu> címen végezheti el, melyhez szükséges a regisztráló személy elektronikus beazonosítása. Ehhez az alábbi három lehetőség közül kell rendelkezni valamelyikkel: részleges kódú telefonos azonosítás, tároló elemet tartalmazó személyazonosító igazolvány (elektronikus személyi igazolvány) vagy KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztráció.³

Személyes eljárás, képviselet

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel – **saját maga** intézheti az adóügyeit.⁴

A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként bármely – **képviseletre alkalmas – nagykorú személy**.⁵

Természetes személyt állandó meghatalmazással is képviselhet bármely – képviseletre alkalmas – nagykorú személy.⁶

Jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselhet.⁷

Szintén eljárhat állandó meghatalmazottként a környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy, valamint a jövedéki adóról

³ E-ügyintézési tv. 35. §

⁴ Air. 13. §

⁵ Air. 14. § (1) bekezdés

⁶ Air. 17. § (2) bekezdés

⁷ Air. 17. § (1) bekezdés

szóló törvény szerinti jövedéki ügyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy.

Sem meghatalmazottként, sem állandó meghatalmazottként **nem járhat el az eltiltás hatálya alatt** az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.⁸

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg.⁹

Meghatalmazott bejelentése

A meghatalmazott a **képviselési jogosultságát köteles igazolni**.

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani.¹⁰

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható.

A meghatalmazáshoz szükséges nyomtatvány az állami adó- és vámhatóság internetes honlapjáról (www.nav.gov.hu) / Letöltések / Meghatalmazás minták) letölthető.

Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviselési jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentés:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt legalább 15 nappal.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviselési bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviselési jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben –

⁸ Air. 15. § (5) bekezdés, 17. § (3) bekezdés

⁹ Air. 20. §

¹⁰ Air. 15. § (1) bekezdés

elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnése bejelentésének napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

A kötelezettek köre

A pénzügyi szervezetek, a forgalmazók és befektetési alapok különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezettek, amely kötelezettségüknek a **15P90** jelű nyomtatvány benyújtásával tesznek eleget.¹¹ A Kjtv. 7. § 3. pontja alapján **pénzügyi szervezet** a hitelintézet és az egyéb pénzügyi szervezet, ideértve a fióktelep formában működő pénzügyi szervezeteiket is.

A bevallás adóhatósági javítása, adózási javítása (helyesbítése), önellenőrzése

Adóhatósági javítás

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹²

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.¹³

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adó tartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.¹⁴

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti **hi-**

¹¹ Kjtv. 4/A. § (1), valamint 4/D. § (2) bekezdése

¹² Art. vhr. 9. § (1) bekezdés

¹³ Art. 7. § 22. pont

¹⁴ Art. vhr. 9. § (6) bekezdés

básnak minősített bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Figyelem! A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában az „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adó-bevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.¹⁵

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az adózói javításkor (helyesbítéskor) az **adóalap, illetőleg adó (költségvetési támogatás összeg)** változást nem eredményezhet.

Adózói javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás bármely adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatszere.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal valamennyi – az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett – rovatot ki kell tölteni. Amennyiben az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózói javítás (helyesbítés)** nem érint, úgy az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege mezőbe H betűt kell bejegyezni.

Önellenőrzés

Az önadózás útján megállapított vagy megállapítani elmulasztott adót, adóalapot – az illeték kivételével, ide nem értve a pénzügyi tranzakciós illetéket, valamint a bírósági eljárási illeték utólagos elszámolásának engedélyével rendelkező adózó bevallását – és a költségvetési támogatást az adózó helyesbítheti. Ha az adózó az adó- és vámhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy az adóalapját, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy bevallása számítási hiba vagy más elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege tekintetében hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja. Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó bevallását késedelmesen nyújtja be, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét az adó- és vámhatóság elutasítja. Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg. Az adózó az adókedvezményt utólag önellenőrzéssel érvényesítheti, illetőleg veheti igénybe.¹⁶

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot meghaladja.¹⁷

¹⁵ Art. vhr. 9. § (7) bekezdés

¹⁶ Art. 54. § (4) bekezdés

¹⁷ Art. 56. § (3) bekezdés

A vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb a megbízólevél kézbesítésének – kézbesítés hiányában átadásának – napját megelőző napon az adó- és vámhatósághoz benyújtotta (postára adta).

Az adóhatósági ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem helyesbíthető.¹⁸

A 15P90 jelű nyomtatvány a jelen bevallásban közölt adatok önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére is szolgál, valamint e nyomtatványon történhet a pótlás (az Art. esedékességi időpontján túl benyújtott) elévülési időn belül.

Figyelem! Önellenőrzés esetén a módosított „új” adatokkal az önellenőrzéssel érintett bevallásban szerepeltetett valamennyi, az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni.

Amennyiben a bevallás önellenőrzésnek minősül, a **főlap (C) blokkjában szereplő „Bevallás jellege”** menüből kell az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kiválasztani.

Önellenőrzésnek minősül, amennyiben az adózó az adót, adóalapot módosítja. Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet helyesbíteni. Az önellenőrzés az adóalap, a feltárt adó, költségvetési támogatás és – amennyiben törvény előírja – az önellenőrzési pótlék megállapítása, a helyesbített adóalap, a helyesbített adó, költségvetési támogatás, továbbá a pótlék bevallása és egyidejű megfizetése, valamint az adó, költségvetési támogatás igénylése.¹⁹ A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.²⁰ Ettől eltérően amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.²¹

Figyelem! Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató önellenőrzés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.²² Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha az adózó a bevallását az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti önellenőrzéssel.

Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 15P90-02-es lap önellenőrzési blokk c) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

¹⁸ Art. 54. § (5) bekezdés

¹⁹ Art. 54 § (6) bekezdés

²⁰ Art. 57. § (1) bekezdés

²¹ Art. 57. § (2) bekezdés

²² Art. 57. § (3) bekezdés

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Amennyiben az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor, illetve korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.²³

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani.

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/kalkulatorok/potlekszámítás) található pótlékszámítási program.

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani és eddig a napig kell pénzügyileg rendezni.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg.²⁴ Amennyiben az önellenőrzés eredményeképpen visszaigényelhető adó került a bevallásban feltüntetésre, abban az esetben a visszaigényléshez vagy átvezetéshez a „1517. számú átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán fennálló túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványt kell kitölteni és beküldeni az állami adó- és vámhatósághoz. A visszaigényelt különbözetet az állami adó- és vámhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, illetve – kérelemre – átvezeti más adónemre.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 157., 163., 164., továbbá a 239. paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

A bevallás részei:

- 15P90 főlap
- 15P90-01. számú lap a pénzügyi szervezetek különadó alapjának és különadójának meghatározása, tájékoztató adat, valamint a Kjt. 10. § (4) bekezdés alapján visszafizetendő adó és késedelmi pótlék meghatározása,
- 15P90-01-01. számú lap jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának és különadójának meghatározása, tájékoztató adat, valamint a 2014. évben jog-

²³ Art. 212. § (1)-(2) bekezdés

²⁴ Art. 57. § (1)-(2) bekezdés

utódlással történő megszűnés esetén (beolvadónak) a Kjtv. 10. § (4) bekezdés alapján visszafizetendő adójának és késedelmi pótlékjának meghatározása

- 15P90-01-02. számú lap a forgalmazó és a befektetési alap különadója,
- 15P90-02. számú lap Önellenőrzési melléklet,
- 15P90-03. számú lap Nyilatkozat.

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül, úgy a bevallás-garnitúrának a **főlapja**, a 15P90-01., a jogutódlással megszűnt szervezet esetén a 15P90-01-01. számú lap **kötelezően kitöltendőek. Kötelezően benyújtandó a főlap mellett a 15P90-01-02. számú lap is, ha Kbftv. szerinti adóalanyként teljesíti adókötelezettségét.** E lap kitöltése során nem nyitható meg, illetőleg nem tölthető ki a 15P90-01. és a 15P90-01-01. számú lap.

A bevallás 15P90-02. és a 03. számú lapokat nem feltétlenül kell benyújtani, csak abban az esetben, amennyiben önrevíziós bevallásként nyújtja be a bevallást és nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

Abban az esetben, ha a 2010., 2011., 2012., 2013. és 2014. évekre vonatkozóan kívánja adókötelezettségét önellenőrizni, vagy pótolni akkor azt az adott évben alkalmazott nyomtatványokon teheti meg (10P90., 11P90., 12P90., 13P90., 14P90. számú nyomtatványok).

A bevallás kitöltésére vonatkozó általános szabályok

A bevallás főlapjának kitöltése

Azonosítás (B) blokk

A B) blokk az azonosításra szolgáló adatokat tartalmazza.

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével. Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a gazdasági tevékenységből származó adókötelezettségét bevallja, módosítja, pótolja, kérjük, a főlap B) blokkjában tüntesse fel a jogelőd adószámát, eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén a főlap **B) blokkjában** a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki, kivéve, ha a már korábban benyújtott helyesbítő bevallást javítja az adózó.

Ha a címnél helyrajzi szám megadása történik, akkor a közterület jellegéhez a helyrajzi számot kell írni, a helyrajzi számot a házsám rovatban kell feltüntetni.

A főlapon **ügyintézőként** annak a személynek a nevét és a telefonszámát kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

A főlap C) blokkjának kitöltése

A „Bevallási időszak” kitöltése

Itt kell feltüntetni az adózó adóévének bevallási időszakát. Teljes adóévi működés esetén bevallási időszakként kizárólag **2015. 01. 01. – 2015. 12. 31.** adható meg.

Ettől eltérő – 12 hónapnál rövidebb – időszakot csak abban az esetben lehet feltüntetni, ha az adózó 2015. évben megszűnik, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerül. Ebben az esetben a bevallási időszak záró dátuma a megszűnés, illetve a különadó hatálya alól történő kikerülés napja. A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazók esetében a bevallási időszak kezdő dátuma a mérlegforduló napját követő nap, a bevallási időszak pedig egy üzleti év. A 2010-2014. között jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet esetén a bevallási időszak – naptári év szerinti működés esetén – **2015. január 1.-2015. december 31.**

Abban az esetben, ha a különadó-kötelezettségét fogalmazóként vagy befektetési alapkezelőként teljesíti, úgy a bevallási időszakként – figyelemmel arra, hogy az adókötelezettséget negyedévente kell megállapítani és megfizetni – az adott negyedév időszaka (pl. 2015.01.01—2015.03.30.).

A „Bevallás jellege” kódkocka kitöltése

A (C) blokkban kérjük, jelölje meg a **bevallás jellegét** az alábbiak szerint:

- „H”= adózói javítás (helyesbítés)
- „O”= önellenőrzés

Alapbevallás benyújtása esetén a kódkocka üresen marad.

Bevallás típusának meghatározása

A **„Bevallás típusa”** kódkockába azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

A kódkockába:

- felszámolás esetén „**F**”
- végelszámolás esetén „**V**”
- átalakulás, egyesülés, szétválás esetén „**A**” (ideértve a társasági formaváltás mellett az egyesülést (összeolvadás, beolvadás) és a szétválást (különválás, kiválás) is.
- egyéb (jogutód nélküli) megszűnés, illetve kényszertörlési eljárással megszűnt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében „**M**”
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „**B**”
- kényszertörlési eljárás esetén „**D**”

betűjelet kérünk feltüntetni.

A kódkocka kitöltése nem minden esetben kötelező, azonban ha valamely soron kívüli eseménnyel érintett, úgy annak megfelelő betűjelet fel kell tüntetni.

Adóbevallás különös szabályai²⁵

- a) A felszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra – a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül; a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek az állami adó- és vámhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót is meg kell fizetni.
- b) Átalakulás esetén, az átalakulás napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül, az éves elszámolású adókról a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül kell benyújtani a bevallást.
- c) Amennyiben az adózó jogutód nélkül felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával.
- d) A bevallást 30 napon belül kell benyújtani, ha az adózó üzletvezetés helye belföld helyett külföldre változik és erre tekintettel a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény vagy más jogszabály szerint belföldi illetőségű adóalanyisága megszűnik.
- e) A bevallást 30 napon belül kell beadni, ha az adózó Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.
- f) A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani.
- g) A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén e törvény kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Az uniós szabályok alapján létrejövő tőkeegyesítő társaság a beolvadó és megszűnő gazdasági társaság általános jogutódjának tekinthető.

A „Bevallás fajtája” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „1” megelőző időszakra vonatkozó bevallás

²⁵ Art. 53. §

„2” eljárás ideje alatt benyújtott bevallás

A „Bevallás fajtája” kódkocka csak akkor tölthető ki, ha a „Bevallás típusa” kódkockában „F”, „V”, vagy „D” betűjel került kiválasztásra.

A „Bevallás fajtája” kódkockában kérjük a „1”-est jelölni, ha a felszámolási vagy a végelszámolási vagy kényszertörési eljárást megelőző időszakra vonatkozóan nyújtja be bevallását.

Felszámolási eljárás: A felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adómegállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolásról szóló bírósági végzés jogerőre emelkedésének napját megelőző nappal bezárólag.

Végelszámolási eljárás esetén az eljárás megegyezik a felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a „Bevallás fajtája” kódkockában „1”-es kóddal a bevallást a végelszámoló, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

A „2”-es kódértéket kérjük jelölni az adatmezőben, ha az adózó a kényszertörési eljárás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be.

Ha a kényszertörési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a „Bevallás fajtája” kódkockát nem kell kitölteni, ha pedig a kényszertörési eljárás felszámolási eljárásba fordul át a „Bevallás típusa” mezőbe „F” betűjelet kell alkalmazni és a „Bevallás fajtája” kódkockába az „1-es” kódértéket kell beírni.

A „Bevallás gyakorisága” kódkocka kitöltése:

A kódkockában választható E=éves, N=negyedéves betűjelek.

Az „N” betűjelzést csak azon adóalanyok választhatják, akik/amelyek adókötelezettségüket forgalmazóként és/vagy befektetési alapkezelőként vallják be és fizetik meg.²⁶

A „Bevallás kódja” kódkocka kitöltése:

A bevallás kódja kódkockában

- 2010-2013-ban jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet „1”
- egyéb jogutód nélküli, illetve kényszertörési eljárással megszűnő pénzügyi szervezet „2”
- a különadó hatálya alól a megszűnésen kívül bármely más okból – átalakulás (ideértendő a beolvadás, szétválás, kiválás, egyesülés), felszámolási illetőleg végelszámolási eljárás miatt - kikerülő pénzügyi szervezet „3”
- 2014-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet „4”

jelet kérünk elhelyezni.

Abban az esetben, ha bevallás típusa kódkockában F, V, A, B betűjel kerül kiválasztásra, akkor a bevallás kódja 3-as érték lehet. Az előzőekben felsorolt eseteken kívüli törvény hatálya alóli kikerülés esetén a „Bevallás típusa” és „Bevallás fajtája” kódkockák üresen hagyása

²⁶ Kjt. 4/D. § (7) bek.

mellett kell a 3-as kódértéket jelölni. Ha azonban a bevallás típusának kódkockájában M, vagy D jelzés szerepel, úgy a bevallás kódja kódkockában a 2-es értéket kell választani.

A 2010-2013-ban jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet tekintetében a „Bevallás kódja” kódkockában a kódérték „1”-es, 2014-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezetet esetében a „4”-es lehet. Bármelyik kódérték jelölése mellett a „Bevallás típusa”, valamint a „Bevallás fajtája” kódkockák nem tölthetők ki.

Jogutódlással történő megszűnés esetén a befogadónak nemcsak a 15P90-01. számú lapot, hanem a 15P90-01-01. számú lapot is ki kell tölteni. A 15P90-01. számú lapon a jogutód (befogadó) szervezetnek a saját adókötelezettségét, a 15P90-01-01. számú lapon pedig a jogutódlással megszűnt szervezetre vonatkozó adókötelezettséget kell megállapítani, illetőleg levezetni.

Naptári évtől eltérő üzleti év jelölése:

Amennyiben az adózó a naptári évtől eltérő üzleti év szerint folytatja tevékenységét, úgy azt a főlap C) blokkjában kérjük jelölni X-szel.

A bevalláshoz melléklet csatolásának jelölése:

A bevallást benyújtó adózóknak (jogutódlással történő megszűnés esetén is) – amennyiben a törvény²⁷ szerint erre kötelezettek –, jelölniük kell a melléklet bevalláshoz csatolásának tényét „X”-szel. Az X-jelzést szintén a főlap C) blokkjában kérjük jelölni.

Figyelem! A kódkockát csak az alább felsorolt pénzügyi szervezetek tölthetik ki!

A következő szervezeteknek a különadó **bevallás mellékleteként be kell nyújtaniuk** az állami adó- és vámhatósághoz:

- a **hitelintézet** esetén az adóalap meghatározásakor számításba vett, a beszámoló adataiból számított módosított mérlegfőösszeget tartalmazó kimutatást,
- a **pénzügyi vállalkozás** esetén az adóalap meghatározásakor számításba vett, a beszámoló adataiból számított kamateredményt, valamint díj- és jutalékeredményt tartalmazó kimutatást,
- az **árutózsdei szolgáltatást** nem kizárólagosan végző árutózsdei szolgáltató az éves beszámolóban szereplő értékesítés nettó árbevételeiből az árutózsdei szolgáltatásból származó árbevétel tartalmazó kimutatást.

A mellékletet pdf. formátumban, csatolmányként kell a bevallással együtt elektronikusan beküldeni.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy amennyiben megjelölte a bevalláson a melléklet (csatolmány) beküldését, a nyomtatvány csak azzal együtt küldhető be az állami adó- és vámhatósághoz!

A „Jelölje X-szel, ha a bevalláshoz mellékletet csatolt” kódkockát abban az esetben kérjük kitölteni, ha a bevallást alapbevallásként, késétként – az Art. esedékességi dátuma után, határidőn túl – vagy önellenőrzésként nyújtja be.

²⁷ Kjt. 4/A. § (10) bek.

A jogutódlással megszűnt szervezetek számának jelölése:

A kódkockában számmal kérjük jelölni a jogutódlással megszűnt szervezetek számát. A kódkockában nulla adat nem szerepelhet. Amennyiben a kódkockában egy vagy egynél több szám kerül beírásra, úgy annyi 15P90-01-01. számú lapot kell kitölteni. Ha azonban a kódkockában nincs jelölés, akkor a 15P90-01-01. számú lap nem nyitható meg.

(F) blokk kitöltése

Az (F) blokk kitöltése során az „Általános tudnivalók”-ban leírtak szerint kell eljárni.

Pénzügyi szervezetek 2015. évi különadójával összefüggő tudnivalók

Bevallásra kötelezettek

A pénzügyi szervezet 2015. évben különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett.²⁸

A pénzügyi szervezetek a különadó fizetési kötelezettségüket **2015. március 10. napjáig** alapítják meg és esedékességüknek megfelelő részletezésben vallják be a 15P90 jelű nyomtatványon az állami adó- és vámhatóságnak.

A **különadót** – főszabályként – 2015. évben **négy egyenlő részletben, a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig**²⁹ (2015. március 10., 2015. június 10., 2015. szeptember 10., 2015. december 10.) kell megfizetni az alábbi számlaszámra és adónemre:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076239	NAV Pénzügyi szervezetek különadója bevételi számla	316

Amennyiben a befizetendő részletekre vonatkozó esedékességi dátum munkaszüneti napra esik, úgy a megfizetés esedékességének határideje az azt követő első munkanap.

Figyelem!

A **2010-2014. között** jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet, valamint a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó a különadót az utolsó rendelkezésre álló beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján **2015. szeptember 10-éig** állapítja meg és esedékességének megfelelő részletezésben **bevallja**, valamint **két egyenlő részletben – 2015. szeptember 10-éig és december 10-éig – megfizeti.**³⁰

Amennyiben a jogelőd nélküli alakulás 2015. évben történik meg, úgy a pénzügyi szervezetnek különadó-megállapítási, bevallási, és befizetési kötelezettsége nem keletkezik.

A megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a különadóval összefüggő minden olyan adókötelezettségét, amelynek a teljesítésére előírt ha-

²⁸ Kjt. 4/A § (1) bek.

²⁹ Kjt. 4/A. § (2) bek.

³⁰ Kjt. 4/A. § (3) bek.

táridő korábban nem telt le, a **megszűnést**, illetőleg a **különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig teljesíti**³¹.

A különadó hatálya alóli kikerülés nemcsak a jogutód nélküli, hanem a jogutódlással történő megszűnés (átalakulás) egyes eseteit is magába foglalja. Az átalakulás történhet - a szervezeti formaváltás mellett - egyesüléssel (összeolvadás és beolvadás), vagy szétválással (különválás és kiválás). Jogutódlás esetében azonban az a társaság, amelybe a beolvadás, illetve amelyből a kiválás történik továbbra is megmarad, így ezen társaságok részéről nincs elszámolási kötelezettség.

A végelszámolási és felszámolási eljárás következtében a pénzügyi intézmény kikerül a Kjt. hatálya alól, a felszámolási/végelszámolási eljárás kezdetétől szintén nem tekinthető a pénzügyi különadó alanyának.

Fontosnak tartjuk kiemelni, hogy a Kjt. hatálya alól kikerülő adózók esetében az adókötelezettség arányosítására törvényi felhatalmazás hiányában nincs lehetőség. Ezért a törtidőszaki adókötelezettség hiányában nincs arra lehetőség, hogy az adózó a Kjt. hatálya alóli kikerülés okán, olyan módon önellenőrizze jelen bevallását, hogy a kikerülés időpontját követő időtartamra eső adó összegével csökkentse az adókötelezettségét.

A Kjt. 7. §-a alapján **pénzügyi szervezet** a hitelintézet és az egyéb pénzügyi szervezet, ideértve a fióktelep formában működő pénzügyi szervezeteket is.

Hitelintézet a Hpt. szerinti hitelintézet.

Egyéb pénzügyi szervezet a pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, tőzsde, árutőzsdei szolgáltató, kockázati tőkealap-kezelő.

Pénzügyi vállalkozás a Hpt. szerint létrejött pénzügyi vállalkozás, ide nem értve a Tanács 1083/2006/EK rendeletének 44. cikk b) pont (ii) alpontja alapján felmerülő feladatok ellátására létrejött pénzügyi vállalkozást, továbbá a kizárólag csoportfinanszírozást végző pénzügyi vállalkozást.

Befektetési vállalkozás a Bszt. szerinti befektetési vállalkozás.

Tőzsde a Tpt. szerinti tőzsde.

Árutőzsdei szolgáltató a Bszt. szerinti árutőzsdei szolgáltató.

Kockázati tőkealap-kezelő a Kbftv. szerinti kockázati tőkealap-kezelő,

Befektetési alapkezelő a Kbftv. szerinti befektetési alapkezelő.

A bevallásra kötelezettnek a bevallásban az adatokat – az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével – **ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak** (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával. Például 641 500 Ft esetén a beírandó összeg 642 ezer Ft.

³¹ Kjt. 4/A. § (9) bek.

A pénzügyi szervezetek különadó és adójának meghatározása 15P90-01 számú lap kitöltése

(A) blokk Az adóalap meghatározása és az adó kiszámítása

A Kjt. rendelkezései alapján annak függvényében, hogy az adózó milyen típusú pénzügyi szervezet, meg kell határozni a pénzügyi szervezetnek a különadó alapját és ennek megfelelően kitölteni a 01. számú lap A) blokkban feltüntetett, adott sorokhoz tartozó adóalapot (b) oszlop) és a különadó összegét (c) oszlop).

A pénzügyi szervezetek különadó alapjának meghatározása³²

A **hitelintézetnél** az adóalap a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi éves beszámoló adataiból számított módosított mérlegfőösszeg.

Egyéb pénzügyi szervezetnél:

- a) A **pénzügyi vállalkozásnál az adóalap** a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi éves beszámoló adataiból előjelhelyesen számított:
 - aa) kamateredmény, valamint
 - ab) díj- és jutalékeredmény
 összevont összege.
- b) A **befektetési vállalkozásnál az adóalap** a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel.
- c) A **tőzsdénél** az adóalap a tőzsdék és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetek éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel.
- d) Az **árutőzsdei szolgáltatónál és a kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél** az adóalap a 2009. évi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a jogutód a jogutódlással 2011. január 1-jét követően megszűnő adózó - a **jogutódlással történő megszűnés** adóévében hatályos Kjt. 4/A. §-ának (4) és (6) bekezdés szerint megállapított – különadó fizetési kötelezettségét - első ízben a **jogutódlást követő adóévben – március 10-éig megállapítja és az esedékességének megfelelő részletében bevallja, valamint negyedévenként, a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig négy egyenlő részletben megfizetni.**³³

A különadó mértéke³⁴:

³² Kjt. 4/A. § (4) bek.

³³ Kjt. 4/A. § (8) bek.

³⁴ Kjt. 4/A. § (6) bek.

- a) **hitelintézet** esetén az adóalap 50 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,15 százalék, az e feletti összegre 0,53 százalék,
- c) **egyéb pénzügyi szervezet esetén:**
 - ca) pénzügyi vállalkozásnál az adóalapként meghatározott összeg 6,5 százaléka,
 - cb) befektetési vállalkozásnál 5,6 százalék,
 - cc) tőzsdénél 5,6 százalék,
 - cd) árutőzsdei szolgáltatónál, kockázati tőkealap-kezelőnél 5,6 százalék,

Az **A) blokk b) oszlopában** az adó alapját kell feltüntetni, a c) oszlopban az adó alapjának és adó mértékének figyelembevételével kiszámított különadó összegét.

A **hitelintézeteknek** az adóalapja kerül az **1. sor b) oszlopába**, míg a **c) oszlopba** az adó összege (összesítve a 2. és a 3. sor adatait).

Amennyiben a mérlegfőösszeg nem nagyobb, mint 50 milliárd forint, a mérlegfőösszeget kell megismételni a **2. sor b) oszlopában**. Amennyiben a mérlegfőösszeg meghaladja az 50 milliárd forintot, a **2. sor b) oszlopában** az 50 milliárd forintot kell szerepeltetni, az 50 milliárd forint feletti rész pedig a 3. sor b) oszlopában jelenik meg.

A **01. sor c) oszlopában** a teljes adóalapot terhelő adókötelezettség szerepel, míg a **2. sor c)** illetve **3. sor c) oszlopának** adata annak függvénye, hogy az adóalap meghaladja-e az 50 milliárd forintot.

Ha az adóalap nem haladja meg az 50 milliárd forintot - a b) oszlopnál leírtakkal egyezően -, akkor az összes adókötelezettség összege megismétlődik a 2. sor c) oszlopában. Ha az adóalap meghaladja az 50 milliárd forintot, akkor a 2. sor c) oszlopában az 50 milliárd forint 0,15 százaléka szerepel, a 3. sor c) oszlopában pedig az adóalap 50 milliárd forintot meghaladó részének 0,53 százaléka.

A Hpt. 80. § (1) bekezdés m) pontjában meghatározott, készpénz-elszámolási műveletekért felelős hitelintézet csökkentheti a különadó alapját képező módosított mérlegfőösszeg összegét az általa, mint levelező tartalékköteles hitelintézet által a Magyar Nemzeti Banknál vezetett forint pénzforgalmi számláján elhelyezett levelezett tartalékköteles hitelintézetek kötelező jegybanki tartalékával.³⁵

A **pénzügyi vállalkozásoknál** az adóalap törvény szerinti megosztását az **5. sor a) és 6. sor a) rovataiban kell részletezni**. A 6,5 százalékos mértékű adót kell fizetni, és előjelhelyesen kiszámítani az összevont összeg után. Abban az esetben, ha például a díj- és jutalékeredmény negatív értékű (-50 egység), és a kamateredmény pozitív értékű (+100 egység), akkor az adó összegét a +50 egység után kell bevallania, illetőleg megfizetnie. Amennyiben az 5. és 6. sor a) rovataiban csak negatív összeg szerepel, úgy ezen adóalap után nem terheli adófizetési kötelezettség. Ha például a kamateredmény negatív értékű (-100 egység) és a díj- és jutalékeredmény pozitív értékű (+50 egység), úgy az összevont összeg negatív értékű (-50 egység), akkor szintén nem terheli az adózót adófizetési kötelezettség. A részadatok előjelhelyes összevonása eredményeként megállapított összeget a 4. sor b) rovatában kell szerepeltetni, akkor is, ha az negatív értékű (amely nem képez adóalapot).

³⁵ Kjt. 4/A. § (39) bek.

A 4. sor b) oszlopában szereplő (pozitív) adóalapra kell megállapítani az adókötelezettséget a 4. sor c) oszlopában.

A **befektetési vállalkozásnál** az adóalapot a **7. sor b) oszlopába** kell beírni, az adó összegét pedig a 07. sor c) oszlopába.

A **tőzsdénél** az adóalapot a **8. sor b) oszlopába** kell beírni, az adó összegét pedig a 08. sor c) oszlopába.

Az **árutőzsdéi szolgáltató és kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél** az adóalapot a **9. sor b) oszlopába** kell beírni, az adó összegét pedig a 9. sor c) oszlopába.

15P90-01. számú lap B) blokk: A 2015. évre fizetendő különadó összegének, és a részletek megállapítása, megfizetése

A **B) blokk 20. sor c) oszlopába** a 2015. évre a pénzügyi szervezetekre vonatkozó különadó összegét kell feltüntetni. (az A) blokk 1. sor c), vagy 4. sor c) vagy a 7. sor c) vagy a 8. sor c), vagy a 9. sor c) oszlopában szereplő összeg.)

Az az **önkéntes intézményvédelmi alaphoz csatlakozott hitelintézet** a fizetendő különadó összegét az önkéntes intézményvédelmi alapba az adóévben befizetett összeggel csökkentheti, ha az önkéntes intézményvédelmi alap és tagjai együttesen megfelelnek a hitelintézetek és befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról szóló, 2013. január 26-i 575/2012/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (továbbiakban: 575/2013/EU rendelet) 113. cikk (7) bekezdése szerinti követelményeknek.

Ez esetben az összeget a **21. sor c) oszlopába** kell beírni, és egyidejűleg kérjük a C) blokk 35. sorát is kitölteni. Ebbe a sorba írt összegnek egyezőnek kell lennie a **C) blokk 35. sor d) oszlopába** írt összeggel. Az adó csökkentésére legfeljebb annak mértékéig van lehetőség. A különadó megfizetése alól a Kjt. 4/A. § (38) bekezdés szerint mentesülő összeg kizárólag az önkéntes intézményvédelmi alap létesítő okiratában meghatározott intézményvédelmi célokra használható fel. Ha nem felel meg az 575/2013/EU rendelet 113. cikk (7) bekezdésben leírtaknak, akkor a **21. sor c) oszlopa nem tölthető ki**.

A **22. sor c) oszlopában** kell szerepeltetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) **15P90-01-01. számú lapja(i)nak 20. sorának c) oszlopában szereplő összegek együttes adatát**.

A **23. sor c) oszlopában** kérjük feltüntetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) **15P90-01-01. számú lapja(i)nak 21. sorának c) oszlopában szereplő összegek együttes adatát**.

A **24. sor** tartalmazza a fizetendő adót (20. sor-21. sor+22. sor-23. sor c) oszlop adata).

Amennyiben a 21. sor, 22. sor, a 23. sor c) oszlopában adat nem szerepel, akkor a **20. sor c) oszlopában** lévő összeg megegyezik a **24. sor c) oszlopának adatával**.

A **25-28. sorok c) oszlopában** kell szerepeltetni – alapbevallás benyújtásakor - a 24. sor c) oszlopában megállapított összeg alapján – **főszabályként – négy egyenlő részletben (a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig) – a kerekítés általános szabályainak megfelelően - megfizetendő különadó összegeket. A kerekítést az utolsó részlet kiszámításánál, illetőleg kitöltésénél kérjük figyelembe venni. (Például az adófizetési kötelezettség 2 609 eFt, akkor az I. részlet 652 eFt, a második részlet 652 eFt, a harmadik részlet 652 eFt, a negyedik részlet pedig 653 eFt lesz.)**

Figyelem!

A 2010-2014. évben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet, valamint a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó a különadót az utolsó rendelkezésre álló beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján – **2015. szeptember 10-éig** állapítja meg, **vallja be**, valamint **két egyenlő részletben – 2015. szeptember 10-éig és december 10-éig – megfizeti**. Ebben az esetben a B) blokk 27. és 28. sor adatot nem tartalmazhat. Az egyes sorok kitöltése előtt, a főlap C) blokkjában a „Bevallás kódja” kódkockában kérjük feltüntetni a 2010-2013-ban jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet az „1-es”, a 2014-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet esetében a „4”-es kódértéket.

A megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a különadóval összefüggő minden olyan adókötelezettségét, amelynek teljesítésére előírt határidő korábban nem telt le, a **megszűnését, illetőleg a különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig teljesíti.**³⁶

A **megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet** a 2015. évi különadójának összegét a B) blokk 20. sor c) oszlopában, vagy ha a C) blokkot is kitöltötte, akkor a 20. és a 21. sor c) oszlopában szerepelteti, a 25-28 sorokba nem kerülhet adat. Megszűnés illetve a különadó hatálya alóli kikerülés esetében, a főlap C) blokkjában található „Bevallás kódja” kódkockában jelölni kell a „2-es”, illetve a „3-as” kódot. Felszámolás, végelszámolási eljárás megkezdésénél, ha a bevallás típus kódkockában F, V, illetőleg a bevallás fajtája kódkockában 1-es érték szerepel és a bevallás kódérték közül a 3-as érték került kiválasztásra, akkor nem tölthetők ki a 25-28 sorok. Nem szerepelhet adat a **25-28.** sorokban megszűnés esetén és a „Bevallás típusa” kódkockában „M” betűjelzés szerepel. A jogutódlással történő megszűnés esetén – a bevallás típus kódkockában „A” betűjelzés kerül kiválasztásra – a 25-28. sorok kitöltendőek.

15P90-01. számú lap C) blokk tájékoztató adatokat tartalmaz.

A **35. sor a)** oszlopába kérjük X-jel jelölni, hogy ha az 575/2013/EU rendelet 113. cikk (7) bekezdése szerinti követelményeknek megfelel. A b) oszlopa az önkéntes intézményvédelmi alapba befizetett összeget, a c) oszlopba a befizetés idejét, a d) oszlopba pedig a fizetendő adó összegénél figyelembe vett csökkentő tétel összegét kell feltüntetni. A d) oszlopba írt összegnek meg kell egyeznie a **B) blokk 21. sor c) oszlopába** feltüntetett összeggel.

15P90-01. számú lap D) blokk kitöltése

A (Kjtv.) 10. § (4) bekezdése alapján a pénzügyi intézmény a (3) bekezdés szerint meghatározott összeget késedelmi pótlékkal növelten köteles megfizetni, ha a 2012. december 31-én fennálló – 2011. december 31-ei árfolyamon meghatározott – kkv-hitelállomány összege kisebb, mint a 2011. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány és a (2) bekezdés szerint meghatározott összeg együttes összege. A Kjtv. 10. § (2) bekezdése a 4/A. § (21)-(22), a (30)-(37) bekezdés rendelkezéseire utal.

A **38. sorban** a jogutód (befogadó) pénzügyi szervezetnek kell szerepeltetnie az általa igénybe vett adó-visszatérítés címén visszafizetendő adó összegét és az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlék összegét. Az a) oszlopban az adóösszegét, a b) oszlopban a késedelmi pótlék összegét, a c) oszlopban a 2011. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány összegét, a d) oszlop-

³⁶ Kjtv. 4/A. § (9) bek.

ban a 2012. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány összegét kérjük feltüntetni ezer forintban.

A **39. sorban** a jogutódlással megszűnt pénzügy szervezet(ek) által igénybe vett adó-visszatérítés címén visszafizetendő adó összegét és az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlékot kell szerepeltetni (14P90-01-01. számú lap 40. sorának összege(i)).

A **40. sorban** a ténylegesen igénybe vett (jogutód és a jogutódlással megszűnt szervezet(ek) adó-visszatérítés címén visszafizetendő adó összegét és az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlék összegét kell beírni (38. sor+39. sor a), b), c), d) oszlopok összesen adata)

Az a) és b) oszlopba írt adatokat lehet önellenőrizni, azonban a c) és d) oszlopokban feltüntetett adatokat csak helyesbíteni szabad.

Amennyiben az a) és a b) oszlopban adatot tüntetett fel, úgy kérjük a c) és a d) oszlopokat is kitölteni. A megállapított és kiszámolt késedelmi pótlékot az alábbi számlaszámra és adónemre kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076985	NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő késedelmi pótlék	138

Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának, adójának meghatározása, tájékoztató adat, a Kjtv. 10. § (4) bekezdése alapján visszafizetendő adó és késedelmi pótlék meghatározása

15P90-01-01 számú lap kitöltése

A lap kitöltése előtt kérjük az általános tudnivalókat valamint az önellenőrzéssel összefüggő információkat áttekinteni.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód (befogadó) szervezetnek nemcsak ezt a lapot, hanem a 15P90-01. számú lapot is ki kell tölteni.

A lap fejrészében a befogadó szervezet adószámát és nevét kell beírni. A lap fejrésze alatti külön blokkjában kérjük a jogutódlással megszűnt szervezet adószámát és nevét.

E lap dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben több jogutódlással megszűnt szervezet esetében kívánja a különadó kötelezettséget bevallani, úgy annyi lapot kérünk kitölteni, ahány jogutódlással megszűnt szervezetre vonatkozik az adókötelezettsége.

A lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A "+" nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A "-" Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető. Összesen 99 lap nyitható meg.

15P90-01-01. számú lap A) blokk: A különadó adóalapjának megállapítása, az adó számítása

Az A) blokk b) oszlopában az adó alapját kell feltüntetni, a c) oszlopban az adó alapjának és adó mértékének figyelembevételével kiszámított különadó összegét.

A **hitelintézeteknek** az adóalapja kerül az **1. sor b) oszlopába**, míg a **c) oszlopba** az adó összege (összesítve a 2. és a 3. sor adatait).

Amennyiben a mérlegfőösszeg nem nagyobb, mint 50 milliárd forint, a mérlegfőösszeget kell megismételni a 2. sor b) oszlopában. Amennyiben a mérlegfőösszeg meghaladja az 50 milliárd forintot, a 2. sor b) oszlopában az 50 milliárd forintot kell szerepeltetni, az 50 milliárd forint feletti rész pedig a 3. sor b) oszlopában jelenik meg.

A 01. sor c) oszlopában a teljes adóalapot terhelő adókötelezettség szerepel, míg a 2. sor c) illetve 3. sor c) oszlopának adata annak függvénye, hogy az adóalap meghaladja-e az 50 milliárd forintot.

Ha az adóalap nem haladja meg az 50 milliárd forintot - a b) oszlopnál leírtakkal egyezően -, akkor az összes adókötelezettség összege megismétlődik a 2. sor c) oszlopában. Ha az adóalap meghaladja az 50 milliárd forintot, akkor a 2. sor c) oszlopában az 50 milliárd forint 0,15 százaléka szerepel, a 3. sor c) oszlopában pedig az adóalap 50 milliárd forintot meghaladó részének 0,53 százaléka.

A **pénzügyi vállalkozásoknál** az adóalap törvény szerinti megosztását az **5. sor a) és 6. sor a) oszlopában** kell részletezni. A 6,5 százalékos mértékű adót kell fizetni, és előjelhelyesen kiszámítani az összevont összeg után. Abban az esetben, ha például a díj-és jutalékeredmény negatív értékű (-50 egység), és a kamateredmény pozitív értékű (+100 egység), akkor az adó összegét a +50 egység után kell bevallania, illetőleg megfizetnie. Amennyiben az 5. és 6. sor a) rovataiban csak negatív összeg szerepel, úgy ezen adóalap után nem terheli adófizetési kötelezettség. Ha például a kamateredmény negatív értékű (-100 egység) és a díj- és jutalékeredmény pozitív értékű (+50 egység), úgy az összevont összeg negatív értékű (-50 egység), akkor szintén nem terheli az adózót adófizetési kötelezettség. A részadatok előjelhelyes összevonása eredményeként megállapított összeget a 4. sor b) rovatában kell szerepeltetni, akkor is, ha az negatív értékű (amely nem képez adóalapot).

A **4. sor b) oszlopában** szereplő (pozitív) adóalapra kell megállapítani az adókötelezettséget a 4. sor c) oszlopában.

A **befektetési vállalkozásnál** az adóalapot a **7. sor b) oszlopába** kell beírni, az adó összegét pedig a 7. sor c) oszlopába.

A **tőzsdénél** az adóalapot a **8. sor b) oszlopába** kell beírni, az adó összegét pedig a 8. sor c) oszlopába.

Az **árutőzsdéi szolgáltató és kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél** az adóalapot a **9. sor b) oszlopába** kell beírni, az adó összegét pedig a 9. sor c) oszlopába.

15P90-01-01. számú lap B) blokk: A 2015. évre fizetendő különadó összege

A **B) blokk 20. sor c) oszlopába** kell feltüntetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetnek a 2014. évre vonatkozó különadójának összegét, amelyet a megszűnés adóévében meghatározott szabályok szerint kell megállapítani. (Az A) blokk 1. sor c), vagy 4. sor c) vagy a 7. sor c) vagy a 8. sor c), vagy a 9. sor c) oszlopában szereplő összeg.). **A 20. sor c) oszlopában szereplő összeg, vagy összegek együttes adata (jogutódlással megszűnt szervezetenként) a 15P90-01. számú lap 22. sorába kerülnek átvezetésre, illetőleg kell átvezetni.**

A **21. sor c) oszlopába** kérjük feltüntetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) fizetendő adójának összegét csökkentő tétel összegét. A c) oszlopba írt összegnek egyezőnek kell lennie a C) blokk 35. sor d) oszlopába írt összeggel. Amennyiben ebben a sorban szerepel adat, úgy a C) blokk 35. sor d) oszlopában is adatnak kell lennie. Ez fordítva is igaz, tehát

amennyiben a C) blokk 35. sor d) oszlopában adat feltüntetésére kerül sor, úgy ebben a sorban is adatnak kell szerepelnie. **A 21. sor c) oszlopában szereplő összeg, vagy összegek együttes adata (jogutódlással megszűnt szervezetenként) a 15P90-01. számú lap 23. sorába kerülnek átvezetésre, illetőleg kell átvezetni.**

A 22. sorába kérjük beírni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) fizetendő adójának összegét, mely összeg egyenlő a 20. sor és a 21. sor c) oszlopába feltüntetett összeg különbségével.

15P90-01-01. számú lap C) blokk: Tájékoztató adatokat tartalmaz

E blokkot azon pénzügyi szervezeteknek szabad kitölteni, amelyeknél a jogutódlással történő megszűnés 2014. évben történt.

A 35. sor a) oszlopába kérjük X-jel jelölni, hogy ha a 575/2013/EU rendelet 113. cikk (7) bekezdése szerinti követelményeknek megfelel. **A b) oszlopa** az önkéntes intézményvédelmi alapba befizetett összeget, **a c) oszlopba** a befizetés idejét, **a d) oszlopba** pedig a fizetendő adó összegénél figyelembe vett csökkentő tétel összegét kell feltüntetni. **A d) oszlopba** írt összegnek meg kell egyeznie **a B) blokk 21. sor c) oszlopába** feltüntetett összeggel.

15P90-01-01. számú lap D) blokk: a Kjtv. 10. § (4) bekezdése alapján visszafizetendő adó és késedelmi pótlék meghatározása

Ez a blokk csak akkor töltheti ki a jogutód pénzügyi szervezet, ha a jogelőd pénzügyi szervezet(ek) jogutódlással történő megszűnésére 2014. évben került sor. A 2012. december 31-én jogutódlással történő megszűnés esetén a 13P90. számú bevallásban, a 2013. január 1-jét követően kerül sor a jogutódlással történő megszűnésre, úgy 14P90 számú bevallásban kell kitölteni Amennyiben a jogutódlással történő megszűnés 2015. évben következik be, úgy ezen blokk nem tölthető ki.

A (Kjtv.) 10. § (4) bekezdése alapján a pénzügyi intézmény a (3) bekezdés szerint meghatározott összeget késedelmi pótlékkal növelten köteles megfizetni, ha a 2012. december 31-én fennálló – 2011. december 31-ei árfolyamon meghatározott – kkv-hitelállomány összege kisebb, mint a 2011. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány és a (2) bekezdés szerint meghatározott összeg együttes összege. A Kjtv. 10. § (2) bekezdése a 4/A. § (21)-(22), a (30)-(37) bekezdés rendelkezéseire utal.

Az előzőekben leírtak alapján a **D) blokk 40. sorában** igénybevett adó-visszatérítés címén visszafizetendő adó összegét és az ahhoz kapcsolódó pótlék összegét kérjük feltüntetni.

Az a) oszlopban az adó összegét, a b) oszlopban pedig a késedelmi pótlék összegét kell szerepeltetni. A c) oszlopban a 2011. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány összegét, az d) oszlopban a 2012. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány összegét kell feltüntetni ezer forintban. Amennyiben az a) és a b) oszlopban adatot tüntetett fel, úgy kérjük a c) és a d) oszlopokat is kitölteni. Az a) és b) oszlopokba írt adatokat lehet önellenőrizni, azonban a c) és d) oszlopokban feltüntetett adatokat csak helyesbíteni szabad.

Figyelem! A 40. sor a), b), c) és a d) oszlopokban feltüntetett adatok a 15P90-01. számú lap D) blokk 39. sorába kerülnek átvezetésre, illetőleg kell átvezetni.

A forgalmazó és a befektetési alap különadója 15P90-01-02 számú lap kitöltése

E lapot azon adóalanyoknak szükséges kitölteni, amelyek adókötelezettségüket forgalmazóként és/vagy befektetési alapkezelőként állapítják meg, vallják be.

Adóköteles a Magyarországon székhellyel vagy fiókteleppel rendelkező³⁷

- a) a Kbfvt. szerinti forgalmazó által Magyarországon forgalmazott és ügyfelei részére vezetett értékpapír számlákon általa nyilvántartott külföldi kollektív befektetési értékpapír,
- b) befektetési alapkezelő által kezelt és Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegye.

Adó alanya:³⁸

- a) az (1) bekezdés a) pontja szerinti esetben a forgalmazó,
- b) az (1) bekezdés b) pontja szerinti esetben a befektetési alap.

Az adó alapja:³⁹

- a) az (1) bekezdés a) pontja szerinti külföldi kollektív befektetési értékpapír esetén a forgalmazó által ügyfelei részére vezetett értékpapír számlákon nyilvántartott külföldi kollektív befektetési értékpapírok forintban kifejezett – a vásárolt értékpapírok napi nettó eszközértékén számított **negyedévben összesített érték és a negyedév naptári napjai hányadosaként számított** – értéke, ide nem értve a kollektív befektetési forma tulajdonában lévő, **ezen számlákon nyilvántartott értékpapírok forintban kifejezett fentiek szerint számított értékét;**
- b) a befektetési alapkezelő által kezelt alapok befektetési jegyeinek a **negyedév naptári napjain nyilvántartott nettó eszközértékén számított negyedévben összesített érték és a negyedév naptári napjai hányadosaként számított érték**, ide nem értve a kollektív befektetési forma tulajdonában lévő, **ezen számlákon nyilvántartott értékpapírok forintban kifejezett értékét.**

Az adó éves mértéke az adóalap 0,05 százaléka.

A fizetendő adót a forgalmazó állapítja meg, vallja be és fizeti meg a Kjtvt. 4/D. § (3) bekezdés a) pontja szerinti adóalap esetében, a b) pont szerinti adóalap esetén a fizetendő adót a befektetési alapkezelő állapítja meg, szedi be, vallja be – a megállapított beszedett és beszedni elmulasztott adót – fizeti meg.

A forgalmazónak, illetőleg a befektetési alapkezelőnek a különadó-kötelezettséget negyedévente, az éves adómérték egy negyedét figyelembe véve, a **negyedévet követő hónap 20. napjáig** kell megállapítania, és az alábbi költségvetési számlaszámra megfizetnie.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód

³⁷ Kjtvt. 4/D. § (1) bek.

³⁸ Kjtvt. 4/D. § (2) bek.

³⁹ Kjtvt. 4/D. § (3) bek.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076291	NAV Forgalmazó és befektetési alap különadója bevételi számla	313

Amennyiben a külföldi kollektív befektetési értékpapírokat a befektetési alapkezelő forgalmazza és ehhez kapcsolódóan értékpapírszámla vezetést is végez, akkor forgalmazó szerinti adóalany, és e tevékenysége körében megfelelően alkalmaznia kell az előzőekben ismertetett jogszabály alapján az (1)-(5) bekezdés rendelkezéseit.⁴⁰

A lap **1. sorban** a külföldi kollektív befektetési értékpapírok után különadó kötelezettséget kérjük feltüntetni. Az a) oszlopba a negyedévben összesített értéket, a b) oszlopban a negyedév naptári napjainak számát (napban), a c) oszlopban a negyedévi adóalap összegét (a) oszlop adata/b) oszlop adatának hányadosa) a d) oszlopban pedig az egy negyedévre eső adóösszeget kérjük szerepeltetni (c) oszlop adatax0,0125 százalékkal).

A lap **2. sorba** a Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegyei utáni különadó kötelezettséget kérjük beírni. Az a) oszlopba a negyedévben összesített értéket, a b) oszlopban a negyedév naptári napjainak számát (napban), a c) oszlopba a negyedévi adóalap összegét (a) oszlop adata/b) oszlop adatának hányadosa) a d) oszlopba pedig az egy negyedévre eső adóösszeget kérjük szerepeltetni (c) oszlop adatax0,0125 százalékkal).

Az adatokat ezer forintban kell megállapítani az adót pedig ezer forintra kerekítve kell megfizetni.

A **b) oszlopba a 2015. év negyedéveire** vonatkozó napok száma az alábbiak szerint alakul, melyet a számítás során kérjük figyelembe venni:

2015. I. negyedévben 90 nap, II. negyedévben 91 nap, III. negyedévben 92 nap, IV. negyedévben 92 nap.

Az adatok számításának lépései:

- ki kell számítani az adó alapja meghatározásánál ismertetett negyedévben összesített értéket forintban kifejezve (a) oszlop);
- az adott negyedév naptári napjait kell figyelembe venni (b) oszlop);
- a negyedévben összesített érték és a naptári napok hányadosaként a negyedévi adóalap kerül kiszámításra (c) oszlop);
- a kiszámított adóalap összegét meg kell szorozni 0,0125 százalékkal (az éves adó mérték egy negyedével), mely számítás eredményeként az egy negyedévre eső adó összege kerül meghatározásra (d) oszlop).

(Például: a negyedévben az összesített érték összege 1 576 000 ezer forint. az I. negyedévi napok száma 90 nap, a negyedévi adóalap= 1 576 000 eFt/90nap= 17 511 ezer forint. A negyedévre eső adó összege= 17 511 000x0,0125 százalékkal=2 ezer forint. Az esetleges kerekítésből adódó különbözetet az utolsó negyedévben kérjük figyelembe venni.

⁴⁰ Kjt. 4/D. § (8) bek.

Önellenőrzési melléklet 15P90-02 számú lap kitöltése

Önellenőrzés esetén a 15P90-02. számú lap A) blokkját kérjük kitölteni. E lapon az **önellenőrzés eredményeként kimutatott** adó összegének változását, valamint az önellenőrzési **pótlékre** vonatkozó változást kérjük feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekítve kell beírni.

A 15P90. számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokkal is ki kell tölteni abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás.

Ismételt önellenőrzés esetén kérjük az O) blokkban az erre vonatkozó kódkockában „X” jelet tenni. **Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor a 15P90-02. lap A) blokkjában kizárólag a 5. sor, c) oszlopában** szerepelhet adat. Itt kérjük feltüntetni az **önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását.**

Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel **csak** az önellenőrzési pótlékot lehet helyesbíteni.

A 15P90-02. számú lap A) blokk tartalmazza az adóalapra, az adókötelezettségre vonatkozó változásokat, valamint itt kérjük feltüntetni az önellenőrzési pótlék alapját és az önellenőrzési pótlék összegét. Itt kérjük szerepeltetni az eredeti bevallásban közölt, illetve az önellenőrzéssel helyesbített adóalap, illetve adókötelezettségek változását

Az 1. sorba a 2015. évre vonatkozó különadó összegének változására vonatkozó adatokat kell beírni.

A 2. sorba a forgalmazó különadó összegének változását kell szerepeltetni.

A 3. sorba a befektetési alapkezelő különadó összegének változását kérjük beírni.

A 4. sorban a késedelmi pótlék összegének változására vonatkozó adatot kérjük feltüntetni.

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás 15P90-01. számú lap D) blokkjának 40. sorának b) oszlopában feltüntetett adatok helyesbítésére irányul. A 15P90-01. számú lap D) blokkjának a c) és d) oszlopokba írt adatokat önellenőrizni nem lehet, amennyiben utóbb megállapításra kerül, hogy az adatok megváltoztak, úgy a feltüntetett értékeket csak helyesbítéssel lehet korrigálni. Helyesbítés esetén a bevallás főlapján a C) blokkban a „Bevallás jellege” kódkockában a „H” jelzést kérjük jelölni

Az 5. sorba az önellenőrzési pótlék önellenőrzésére vonatkozó összeget kérjük szerepeltetni.

Önellenőrzési pótlékot abban az esetben szükséges szerepeltetni, ha az 1-4. sorok b) oszlopában együttesen pozitív érték mutatkozik.

Figyelem, amennyiben a bevallás benyújtására **ismételt önellenőrzés** miatt kerül sor, és ez **kizárólag** az önellenőrzési pótlék módosítására irányul, ez esetben csak e sor „c)” oszlopában szerepelhet adat (az 1.-2.-3-4. sorok adatot nem tartalmazhatnak).

Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.⁴¹

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani az „Általános tudnivalók” cím alatt ismertettek szerint.

A megállapított önellenőrzési pótlékot nem a hiba feltárásáig, hanem a bevallás benyújtásáig kell megfizetni, tehát a megfizetés a bevallással egyidejűleg esedékes és a 215-ös adónemre kell pénzügyileg teljesíteni, melynek költségvetési számlaszáma és elnevezése az alábbi:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

Önellenőrzéshez kapcsolódó nyilatkozat 15P90-03 számú lap kitöltése

E lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.⁴²

A lapot csak a 15P90. számú bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni.

Ugyancsak itt kell jelölni a 15P90-03-as lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 1). E lap dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben több lapot kíván kitölteni, úgy megteheti.

A lap jobb felső sarkában lévő bevételi gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A ”+” nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A ”-” Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető.

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját – mely 316., vagy 215. vagy 138. vagy 313. adónemkód lehet -, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés-

⁴¹ Art. 57 § (3) bekezdés

⁴² Art. 195. §

nek indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy manyi 15P90-03. számú lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölne kell

A (C) blokkban lévő **4-24. sorokban** indokolt részletezni, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve milyen okból ütközik az Európai Unió valamely kötelező jogi aktusába, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság vagy az Európa Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal